**АДМИНИСТРАЦИЯ**

**СЕЛЬСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ СЫТОМИНО**

**Сургутского района**

**Ханты-Мансийского автономного округа – Югры**

**ПОСТАНОВЛЕНИЕ**

«28» мая 2015г. № 28

с. Сытомино

Об утверждении Порядка осуществления

внутреннего финансового контроля

и внутреннего финансового аудита

В целях осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в муниципальном образовании сельское поселение Сытомино, руководствуясь Федеральным законом «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» от 06.10.2003г. № 131-ФЗ (в ред. от 29.12.2014г.), статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации:

1. Утвердить Порядок осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита согласно приложению.

2. Назначить ответственным должностным лицом за осуществление внутреннего финансового аудита заместителя главы поселения.

3. Настоящее постановление обнародовать и разместить на официальном сайте сельского поселения Сытомино.

4. Настоящее постановление вступает в силу после его официального обнародования.

5. Контроль за выполнением постановления возложить на главу сельского поселения Сытомино.

Глава поселения Л.А.Бахметова

Приложение к постановлению

 администрации сельского поселения

Сытомино от 28 мая 2015 года № 28

ПОРЯДОК

осуществления внутреннего финансового контроля и

внутреннего финансового аудита

1. Общие положения

1.1. Настоящий Порядок устанавливает основные положения по осуществлению главным распорядителем (распорядитель) средств бюджета сельского поселения Сытомино, главным администратором (администратор) доходов бюджета сельского поселения Сытомино, главным администратором (администратор) источников финансирования дефицита бюджета сельского поселения Сытомино (далее - главный распорядитель (администратор) средств бюджета поселения) внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

1.2. Для целей настоящего Порядка используются следующие термины:

- главный распорядитель средств бюджета сельского поселения Сытомино, главный администратор доходов бюджета сельского поселения Сытомино, главный администратор источников финансирования дефицита бюджета сельского поселения Сытомино;

- получатели средств бюджета сельского поселения Сытомино - подведомственные главному распорядителю средств бюджета поселения получатели средств бюджета поселения, администраторы доходов бюджета поселения, администраторы источников финансирования дефицита бюджета поселения;

- бюджетные процедуры - действия, процедуры, операции, осуществляемые должностными лицами главного распорядителя средств бюджета поселения, получателя средств бюджета поселения по составлению и исполнению бюджета поселения, ведению бюджетного учета, составлению бюджетной отчетности, осуществляемые в рамках бюджетных полномочий, установленных действующим законодательством и муниципальными правовыми актами сельского поселения Сытомино.

2. Осуществление внутреннего финансового контроля

2.1. Внутренний финансовый контроль осуществляется непрерывно руководителями (заместителями руководителей), иными должностными лицами главного распорядителя (администратора) средств бюджета поселения, организующими и выполняющими внутренние процедуры составления и исполнения бюджета, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности (далее - внутренние бюджетные процедуры). Внутренний финансовый контроль направлен:

а) на соблюдение правовых актов главного распорядителя (администратора) средств бюджета поселения, регулирующих составление и исполнение бюджета, составление бюджетной отчетности и ведение бюджетного учета, включая порядок ведения учетной политики;

б) на подготовку и организацию мер по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств.

2.2. Объектами внутреннего финансового контроля являются подлежащие проверке:

- сметные (плановые) документы (планы, сметы, нормы расходов);

- договоры и контракты с поставщиками и подрядчиками;

- документы, определяющие организацию ведения учета, составления и представления отчетности (учетная политика);

- бюджетный учет (полнота и точность данных, оформление первичных документов и регистров учета, соблюдение норм действующего законодательства при ведении учета);

- бюджетная, статистическая, налоговая и иная отчетность;

- имущество учреждения (наличие, условия эксплуатации, меры по обеспечению сохранности, обоснованность расходов на ремонт и содержание);

- обязательства учреждения (наличие, причины образования, своевременность погашения задолженности);

- трудовые отношения с работниками (порядок оформления приказов, правила начисления заработной платы, назначения пенсий и пособий, порядок рассмотрения трудовых споров, соблюдение норм трудового законодательства);

- применяемые информационные технологии (возможности прикладного программного обеспечения, степень их использования, режим работы, эффективность использования, меры по ограничению несанкционированного доступа, автоматизированная проверка целостности и непротиворечивости данных).

2.3. Методами осуществления внутреннего финансового контроля является самоконтроль, контроль по уровню подчиненности (подотчетности), мониторинг.

2.4. Внутренний финансовый контроль может осуществляться в форме предварительного, текущего и последующего контроля:

- предварительный контроль проводится до начала совершения бюджетной процедуры для предупреждения, недопущения (пресечения) нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации и иных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения;

- текущий осуществляется в процессе совершения бюджетных процедур;

- последующий проводится по итогам совершения бюджетных процедур.

2.5. Осуществление внутреннего финансового контроля может осуществляться сплошным и (или) выборочным способами.

2.6. Формы, методы и способы внутреннего финансового контроля определяются при формировании плана внутреннего финансового контроля.

2.7. Организация внутреннего финансового контроля.

2.7.1. Внутренний финансовый контроль осуществляется руководителями, должностными лицами (должностным лицом) главного распорядителя средств бюджета поселения и подведомственных учреждений, в соответствии с их должностными инструкциями.

2.7.2. В целях организации осуществления внутреннего финансового контроля ежегодно разрабатываются и утверждаются планы проведения внутреннего финансового контроля по соответствующим бюджетным процедурам.

2.7.3. Процедура формирования плана осуществления внутреннего финансового контроля включает в себя следующие этапы:

- анализ предметов внутреннего финансового контроля на необходимость проведения в их отношении контрольных действий;

- анализ перечня документов, процессов и операций, которыми руководствуются главный распорядитель средств бюджета поселения, получатели средств бюджета поселения при осуществлении бюджетных процедур.

2.7.4. Формирование и утверждение планов внутреннего финансового контроля осуществляется до начала очередного финансового года.

2.7.5. План внутреннего финансового контроля утверждается руководителем главного распорядителя средств бюджета поселения.

2.7.6. План внутреннего финансового контроля в отношении подведомственных получателей средств бюджета поселения может быть утвержден отдельно от плана внутреннего финансового контроля главного распорядителя средств бюджета поселения.

2.8. Проведение внутреннего финансового контроля.

2.8.1. Внутренний финансовый контроль осуществляется с соблюдением периодичности, способов и методов контроля, установленных в плане внутреннего финансового контроля.

2.8.2. Самоконтроль в форме предварительного и текущего контроля осуществляется должностными лицами (должностным лицом) сплошным способом после совершения ими бюджетных процедур.

Самоконтроль в форме последующего контроля осуществляется выборочным способом после завершения бюджетных процедур в сроки, предусмотренные планом внутреннего финансового контроля, но не реже 1 раза в 6 месяцев.

2.8.3. Контроль по уровню подчиненности осуществляется сплошным или выборочным способом руководителем подведомственного учреждения (иным уполномоченным лицом) в отношении бюджетных процедур, совершенных должностными лицами соответствующего подведомственного учреждения.

2.8.4. Мониторинг качества осуществления бюджетных процедур представляет собой сбор, анализ и оценку информации об осуществлении бюджетных процедур с целью выявления ее соответствия требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации и иных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, экономности и результативности использования бюджетных средств.

Мониторинг качества осуществления бюджетных процедур осуществляется уполномоченными должностными лицами администрации поселения.

2.9. Оформление и рассмотрение результатов внутреннего финансового контроля.

2.9.1. По итогам внутреннего финансового контроля должностными лицами, осуществляющими внутренний финансовый контроль, составляется и подписывается отчет.

В отчете отражаются выявленные нарушения положений действующего законодательства Российской Федерации и иных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, недостатки при исполнении бюджетных процедур (сведения об их отсутствии), сведения о причинах возникновения нарушений (недостатков) и предлагаемых мерах по их устранению и по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств.

Отчет внутреннего финансового контроля направляется руководителю главного распорядителя средств бюджета поселения, подведомственному получателю средств бюджета поселения.

2.9.2. По итогам рассмотрения отчета внутреннего финансового контроля руководитель главного распорядителя средств бюджета поселения принимает решение:

- о необходимости устранения выявленных нарушений (недостатков) в установленный срок, разработке мероприятий, направленных на повышение экономности и результативности использования бюджетных средств, применении материальной, дисциплинарной ответственности к виновным должностным лицам, проведении служебных проверок;

- об отсутствии оснований применения мер, указанных в [абзаце втором](#Par80) настоящего пункта;

- о внесении изменений в планы внутреннего финансового контроля.

2.9.3. Отчет внутреннего финансового контроля подведомственного получателя средств бюджета поселения рассматривается подведомственным получателем средств бюджета поселения в течение 10 рабочих дней с момента получения отчета.

По итогам рассмотрения отчета подведомственный получатель средств бюджета поселения вправе предоставить главному распорядителю средств бюджета поселения в письменной форме свои возражения на отчет.

При отсутствии возражений получатель средств бюджета поселения направляет главному распорядителю средств бюджета поселения информацию о мерах, направленных на устранение выявленных нарушений (недостатков) и о сроках их устранения, разработке мероприятий, направленных на повышение экономности и результативности использования бюджетных средств, применении материальной, дисциплинарной ответственности к виновным должностным лицам.

3. Осуществление внутреннего финансового аудита

3.1. Внутренний финансовый аудит - деятельность уполномоченных должностных лиц (уполномоченного должностного лица) главного распорядителя средств бюджета поселения по:

- оценке надежности внутреннего финансового контроля главного распорядителя средств бюджета поселения и подготовке рекомендаций по повышению его эффективности;

- подтверждению достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации;

- подготовке предложений по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств.

3.2. Деятельность уполномоченных должностных лиц главного распорядителя средств бюджета района, осуществляющих внутренний финансовый аудит (далее - аудиторы), основывается на принципах законности, объективности, эффективности и независимости.

3.3. Объектом внутреннего финансового аудита являются подведомственные учреждения главного распорядителя средств бюджета поселения, должностные лица главного распорядителя средств бюджета поселения, осуществляющие бюджетные процедуры и внутренний финансовый контроль.

3.4. Предметом внутреннего финансового аудита являются бюджетные процедуры, совершенные подведомственными получателями средств бюджета поселения в целях реализации своих бюджетных полномочий, а также организация и осуществление внутреннего финансового контроля.

3.5. Внутренний финансовый аудит осуществляется посредством проведения плановых и внеплановых аудиторских проверок.

3.6. Плановые аудиторские проверки осуществляются в соответствии с годовым планом внутреннего финансового аудита, утверждаемым руководителем главного распорядителя средств бюджета района.

3.7. Внеплановая аудиторская проверка осуществляется по поручению руководителя главного распорядителя средств бюджета поселения.

3.8. План представляет собой перечень аудиторских проверок, которые планируется провести в очередном финансовом году.

По каждой аудиторской проверке в плане указывается проверяемая бюджетная процедура и объекты аудита, срок проведения аудиторской проверки, ответственные аудиторы.

3.9. План составляется и утверждается до начала очередного финансового года.

3.10. Аудиторская проверка проводится на основании программы аудиторской проверки, утвержденной аудитором.

Программа аудиторской проверки содержит тему аудиторской проверки, наименование объекта аудита, перечень вопросов, подлежащих изучению, сроки проведения аудиторской проверки, распределение обязанностей между аудиторами.

3.11. Результаты аудиторской проверки оформляются аудиторским заключением, которое подписывается аудиторами, осуществляющими проверку.

Аудиторское заключение должно содержать информацию о выявленных в ходе аудиторской проверки недостатков и нарушений (об их отсутствии), условиях и причинах таких нарушений, выводы, предложения и рекомендации по устранению выявленных нарушений и недостатков, внесению изменений в планы внутреннего финансового контроля, выводы о надежности внутреннего финансового контроля, предложения по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств.

3.12. Аудиторское заключение направляется руководителю главного распорядителя средств бюджета района.

3.13. По итогам рассмотрения аудиторского заключения руководитель главного распорядителя средств бюджета поселения принимает решение:

- о необходимости реализации аудиторских выводов, предложений и рекомендаций;

- об отсутствии оснований применения мер, указанных в [абзаце втором](#Par108) настоящего пункта;

- о применении материальной, дисциплинарной ответственности к виновным должностным лицам.

3.14. Подтверждение достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации, осуществляется путем выражения мнения аудитора о достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации, в аудиторском заключении.

4. Заключительные и переходные положения

4.1. План внутреннего финансового контроля и план внутреннего финансового аудита на 2015 год утверждаются главным распорядителем средств бюджета поселения до 15 июня 2015 года.